

OBSAH:

Oprava odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke podľa § 53b DPH 1

S účinnosťou od 1. januára 2022 sa zákonom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH, doplnila a precizovala úprava odpočítanej dane v ust. § 53b nadväzujúca na § 25a zákona o DPH. Ide o právnu úpravu § 53b, ktorou sa s účinnosťou od 1. januára 2021 zaviedla možnosť opravy odpočítanej dane pri nevymožiteľných pohľadávkach.

Odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach.....3

Finančná správa SR v marci zverejnila Podmienky pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach v súlade s § 57 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), ktoré nadobúdajú účinnosť 17. marca 2022. Podmienky boli upravené s ohľadom na novelu zákona č. 45/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa daňový poriadok.

Evidencia tržieb v ERP podnikateľov podnikajúcich v taxislužbe.....5

S účinnosťou od 21. júla 2020 došlo zákonom č. 198/2020 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia (tzv. Kilečko) k nepriamej novele zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „zákon o ERP“). V tejto súvislosti Finančná správa SR vydala v marci 2022 usmernenie k § 8 ods. 10 zákona o ERP, v ktorom dáva do pozornosti stanovisko MF SR v súvislosti s evidenciou tržieb podnikateľov prevádzkujúcich taxislužbu.

Výpočet poplatku podľa § 8 zák. č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj....6

Finančná správa SR vydala metodický pokyn k výpočtu poplatku podľa § 8 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj. Cieľom je zabezpečiť jednotnú aplikáciu zmeneného a doplneného ustanovenia po nadobudnutí účinnosti novely zákona č. 379/2019 Z. z. nielen odvolacím orgánom pri preskúvaní rozhodnutí obce v rámci opravných prostriedkov, ale aj pri poskytovaní informácií obciam a daňovým subjektom.

Daňový kalendár 11

Oprava odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke podľa § 53b zákona o DPH

S účinnosťou od 1. januára 2022 sa zákonom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH, doplnila a precizovala úprava odpočítanej dane v ust. § 53b nadväzujúca na

§ 25a zákona o DPH. Ide o právnu úpravu § 53b, ktorou sa s účinnosťou od 1. januára 2021 zaviedla možnosť opravy odpočítanej dane pri nevymožiteľných pohľadávkach.

Zákom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o DPH, bolo s účinnosťou od 1. januára 2022 precizované a doplnené ustanovenie § 53b ods. 2 a 3. V tejto súvislosti Finančné riaditeľstvo vydalo metodický pokyn, ktorým sa ruší metodický pokyn vydaný v marci 2021 k oprave odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke.

V metodickom pokyne je podrobne popísaný cieľ sledovaný právnou úpravou § 53b v nadväznosti na úpravu § 25a, vysvetlená právna úprava § 53b ods. 1 týkajúca sa opravy odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke, postup podľa § 53b ods. 2 a ods. 3 pri oprave opravenej odpočítanej dane, vysvetlené aké údaje o oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane majú byť uvedené v kontrolnom výkaze a záznamoch, a popísaný postup pri vrátení odpočítanej dane pri nevymožiteľnej pohľadávke odberateľom pri zrušení registrácie pre DPH.

➤ Oprava opravenej odpočítanej dane

Podľa § 53b ods. 2 „ak po oprave odpočítanej dane podľa odseku 1 nastane akákoľvek skutočnosť, na základe ktorej je dodávateľ povinný vykonať opravu zníženého základu dane podľa § 25a ods. 6 a platiteľ dostal doklad o oprave základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. b), má platiteľ právo opraviť opravenú odpočítanú daň. Opravu opravenej odpočítanej dane podľa prvej vety platiteľ vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad podľa prvej vety.“

Novelou účinnou od 1. januára 2022 sa precizuje postup platiteľa pri oprave opravenej odpočítanej dane doplnením ustanovenia § 53b ods. 2 nasledovne:

„Pri oprave opravenej odpočítanej dane platiteľ zohľadní pomerné odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane; ak platiteľ opravil odpočítanú daň podľa odseku 1 z dôvodu, že dodanie tovaru alebo služby úplne nezaplátil, zohľadní aj úpravy odpočítanej dane, ktoré by bol povinný vykonať, ak by neopravil odpočítanú daň podľa odseku 1.“

Ak **platiteľ dane, dodávateľ**, po oprave základu dane, ktorou znížil základ dane a daň za dodanie tovaru alebo služby, prijme v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou definovanou pre účely akúkoľvek platbu od odberateľa alebo od tretej osoby, dochádza k zníženiu pôvodnej nevymožiteľnej pohľadávky, t. j. dochádza k čiastočnému alebo k úplnému uspokojeniu

pohľadávky platiteľa dane. Z dôvodu čiastočného uspokojenia pohľadávky platiteľa dane, ktorý opravil základ dane podľa § 25a ods. 3, má tento platiteľ dane v zmysle § 25a ods. 6 povinnosť vykonať opravu zníženého základu dane, a to vo výške zodpovedajúcej prijatej platbe. Zároveň je povinný vyhotoviť opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. b) s náležitosťami uvedenými v ods. 10 cit. ustanovenia. Opravný doklad je povinný vyhotoviť najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal platbu a v tej istej lehote má aj povinnosť zaslať opravný doklad odberateľovi, ak bol odberateľ v čase dodania zdaniteľnou osobou. V danom prípade platiteľ dane zvyšuje znížený základ dane a daň po vzniku nevymožiteľnej pohľadávky vo výške platby, ktorou sa znížila jeho pohľadávka voči odberateľovi.

Platiteľ dane, odberateľ, ktorý vykonal opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1, má právo opraviť opravenú odpočítanú daň podľa § 53b ods. 2. Právo na opravu odpočítanej dane má v rozsahu základu dane a dane zodpovedajúcej sume, ktorou došlo k úplnému alebo čiastočnému uspokojeniu pohľadávky. Opravu opravenej odpočítanej dane vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom mu bol doručený doklad od dodávateľa, platiteľa dane, o vykonaní opravy zníženého základu dane. Platiteľ dane môže uplatniť odpočítanie dane v rozsahu základu dane a dane zodpovedajúcej sume, ktorou došlo k úplnému alebo čiastočnému uspokojeniu pohľadávky.

V podstate odberateľ, platiteľ dane, na základe vykonanej opravy zníženého základu dane a dane má právo vyžiadať si zo ŠR prostredníctvom daňového priznania sumu dane (celú alebo jej pomernú časť), ktorú vrátil ako odpočítanú daň na základe prijatého opravného dokladu podľa § 53b ods. 1, a t v zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad o oprave zníženého základu dane.

Ak platiteľ dane vykonal pôvodné odpočítanie dane pomerne podľa § 50 alebo podľa § 49 ods. 5, je povinný uplatňovaný nárok na opätovné odpočítanie dane krátiť o koeficient, ktorý použil pri prvotnom odpočítaní dane, resp. percentom podľa rozsahu použitia na podnikanie a na iný účel ako podnikanie, ktoré uplatnil pri odpočítaní dane.

V prípade investičného majetku, ak platiteľ dane vykonal jednu alebo viac úprav odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d, zohľadní vykonané úpravy odpočítanej dane podľa § 54, 5 § 54a alebo § 54d aj pri oprave opravenej odpočítanej dane. V tejto súvislosti platiteľ dane zoberie do úvahy vykonané úpravy odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d nielen pred opravou odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1, ale aj po oprave odpočítanej dane (ak platiteľ opravoval odpočítanú daň z dôvodu, že čiastočne nezaplatil svojmu dodávateľovi).

Ak nedošlo k zaplateniu (ani čiastočnému) za plnenie, ktoré je v zmysle § 54 ods. 2 investičným majetkom, a dodávateľ po vzniku nevymožiteľnej pohľadávky pristúpi k oprave základu dane podľa § 25a, je platiteľ dane (odberateľ) povinný opraviť odpočítanú daň, pričom v období od vykonania opravy odpočítanej dane do vykonania opravy opravenej odpočítanej dane z dôvodu následnej úplnej alebo čiastočnej úhrady protihodnoty došlo k zmene účelu alebo rozsahu použitia investičného majetku takým spôsobom, že ak by nedošlo k vráteniu celej odpočítanej dane, bolo by nevyhnutné vykonať úpravu odpočítanej dane, tak túto úpravu

musí platiteľ zohľadniť. Platiteľ dane (odberateľ) zohľadní pri vykonaní opravy opravenej odpočítanej dane z dôvodu následnej úplnej alebo čiastočnej úhrady protihodnoty aj tieto uvedené zmeny účelu a rozsahu použitia majetku.

Podľa § 53b ods. 3 novely :

“Ak platiteľ opravil odpočítanú daň podľa ods. 1 alebo opravil opravenú odpočítanú daň podľa ods. 2, zohľadní tieto opravy pri úprave odpočítanej dane podľa § 54, § 54a alebo § 54d.”

Ak po oprave odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 alebo oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 novely pri investičnom majetku podľa § 54 ods. 2 je platiteľ povinný vykonať úpravu odpočítanej dane z dôvodu zmeny a/alebo rozsahu použitia tohto investičného majetku, zohľadní tieto opravy pri výpočte dodatočne odpočítateľnej alebo dodatočne neodpočítateľnej dane.

➤ Uvádzanie údajov o oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane v kontrolnom výkaze a v záznamoch

Platiteľ dane, odberateľ, je povinný podľa § 78a odsek 2 písm. e) uvádzať údaje o oprave odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 v kontrolnom výkaze. Platiteľ dane, ktorý dostal opravný doklad vyhotovený podľa § 25a ods. 7 písm. a) s náležitosťami podľa § 25a ods. 9, ktorým dodávateľ znížil základ dane a daň, uvedie v časti C.2. údaje z prijatého opravného dokladu za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento opravný doklad dostal.

Platiteľ dane, ktorý potom ako čiastočne alebo úplne zaplatil dodávateľovi za prijaté plnenie, dostane od platiteľa dane doklad o oprave zníženého základu dane vyhotovený podľa:

- § 25a ods. 7 písm. a) s náležitosťami podľa § 25a ods. 9 alebo
- § 25a ods. 7 písm. b) s náležitosťami podľa § 25a ods. 10

na základe čoho mu vznikne

- povinnosť podľa § 53b ods. 1 opraviť odpočítanú daň alebo
- právo podľa § 53b ods. 2 opraviť opravenú odpočítanú daň

uvedie údaje z opravného dokladu v časti C.2. kontrolného výkazu za zdaňovacie obdobie, v ktorom tento opravný doklad dostal. Údaj o oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 uvádza v kontrolnom výkaze **len v prípade, ak bola daň z plnenia prijatého od platiteľa dane úplne alebo čiastočne odpočítaná.**

Podľa § 78a ods. 10 zákona DPH pri oprave odpočítanej dane a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 a 2 sa v kontrolnom výkaze uvádzajú údaje:

- a) IČ pre DPH dodávateľa,
- b) číselná identifikácia opravného dokladu,
- c) poradové číslo faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka,
- d) suma, o ktorú sa opravila odpočítaná daň,
- e) sadzba dane.



Vykazovanie údajov v kontrolnom výkaze podľa § 78a v prípade opráv opravenej odpočítanej dane podľa § 53b je riešené v metodickom pokyne ku kontrolnému výkazu k DPH.

Podľa § 53b ods. 4: „Platiteľ je povinný uviesť opravu odpočítanej dane podľa odseku 1 a opravu opravenej odpočítanej dane podľa odseku 2 v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. j).

S účinnosťou od 1. januára 2022 bolo precizované ustanovenie § 70 ods. 2 písm. j), podľa kt. je platiteľ dane, odberateľ, povinný viesť podrobné záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období o oprave odpočítanej dane podľa § 53, § 53a a § 53b ods. 1.

Platiteľ dane, odberateľ, je v zmysle § 53b ods. 4 povinný v záznamoch vedených podľa § 70 ods. 2 písm. j) za jednotlivé zdaňovacie obdobia uvádzať údaje o oprave odpočítanej dane podľa § 53, § 53a a § 53b ods. 1 a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2. V záznamoch sa uvádzajú údaje rozhodujúce pre správne určenie dane. Zo záznamov by malo byť napr. zrejmé, k akému pôvodnému prijatému plneniu je vykoná oprava odpočítanej dane a oprava opravenej odpočítanej dane.

➤ **Vrátenie odpočítanej dane pri nevyožiteľnej pohľadávke odberateľom po zrušení registrácie pre DPH**

PO alebo FO (odberateľ), ktorej bola zrušená registrácia pre DPH, má v určitom prípade povinnosť vrátiť pôvodne odpočítanú daň alebo jej pomernú časť, ak platiteľ dane (dodávateľ) v čase, keď odberateľ už nebol platiteľom dane, vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 3 a ods. 7 písm. a) z dôvodu, že odberateľ nezaplatil protihodnotu alebo časť protihodnoty za dodaný tovar alebo služby, a jeho pohľadávka sa stala nevyožiteľnou podľa § 25a ods. 2 písm. a) až c) a f) a g)

Pri oprave základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. A) má platiteľ dane povinnosť vyhotoviť opravný doklad, ak opravil základ dane podľa § 25a ods. 3 a odberateľ bol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou. Opravný doklad je povinný zaslať odberateľovi najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 3

Ak platiteľ dane (dodávateľ) právnickej alebo fyzickej osobe (odberateľovi), ktorá prestala byť platiteľom dane, vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 3, ktorou zníži základ dane a výšku dane pri tovare alebo službe dodanej v čase, keď odberateľ bol platiteľom dane, je táto osoba (odberateľ) povinná vrátiť odpočítanú daň alebo jej pomernú časť viažucu sa na vykonanú opravu základu dane podľa § 81 ods. 9 (do 30.6.2021 § 81 ods. 10). **Odpočítanú daň alebo jej pomernú časť vráti do 10 dní odo dňa prijatia opravného dokladu podľa § 25a ods. 7 písm. a)** Odpočítanú daň vráti priamo uhradením sumy dane na účet DÚ bez podania daňového priznania.

Povinnosť vrátenia odpočítanej dane sa nevzťahuje na prípad, ak sa oprava týka majetku, z ktorého bola pri zrušení registrácie platiteľa dane (odberateľa) podľa § 81 ods. 5 (do 30.6.2021 § 81 ods. 6) odvedená táto daň v daňovom priznaní podanom za posledné zdaňovacie obdobie.

Odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach

Finančná správa SR v marci zverejnila Podmienky pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach v súlade s § 57 ods. 2

zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), ktoré nadobúdajú účinnosť 17. marca 2022. Podmienky boli upravené s ohľadom na novelu zákona č. 45/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa daňový poriadok.

Kedy možno povoliť odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach?

Z podmienok pre povolenie alebo odklad platenia dane určených Finančným riaditeľstvom SR vyplýva, že odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach možno povoliť, ak je splnená aspoň jedna z nasledovných podmienok:

- zaplatením dane **by bola ohrozená výživa daňového subjektu** alebo osôb na jeho výživu odkázaných;
- **u daňového subjektu došlo k poklesu príjmov, a preto nie je možné očakávať zaplatenie dane v lehote splatnosti a to hlavne v dôsledku mimoriadnej situácie**, ktorou je napríklad obdobie pandémie alebo živelná pohroma;
- **zaplatenie dane by zvýšilo platobnú neschopnosť daňového subjektu** pri výraznom obmedzení, alebo prerušení vykonávania podnikateľskej činnosti na základe prijatých rozhodnutí vlády SR;
- **z iných preukázateľných dôvodov vážneho charakteru**, pre ktoré nie je možné daň zaplatiť.

V podmienkach pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach **správca dane neposudzuje splnenie vyššie uvedených podmienok v prípade, ak o povolenie odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach žiada vysoko spoľahlivý daňový subjekt.**

Aké sú predpoklady pre rozhodovanie o povolení odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach?

Inštitút odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach **je možné uplatniť na všetky dane, vrátane sankcií** (pokuty, úrok z omeškania). Podľa § 2 písm. b) daňového poriadku sa na účely daňového poriadku daňou rozumie daň podľa osobitných predpisov vrátane úroku z omeškania, úroku a pokuty podľa daňového poriadku alebo osobitných predpisov. Na povolenie odkladu **daňového nedoplatku** alebo na povolenie platenia daňového nedoplatku v splátkach sa taktiež vzťahuje ustanovenie § 57 daňového poriadku.



Ustanovenie § 57 daňového poriadku **sa však nevzťahuje na preddavky na daň**, pretože tieto nie sú daňou.

Predpokladom pre rozhodovanie o povolení odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach je:

1. Podanie žiadosti

Žiadosť podáva daňový subjekt príslušnému správcovi dane **písomne alebo ústne do zápisnice**, alebo **elektronicky prostredníctvom elektronickej podateľne**. Osoby vymedzené v § 14 daňového poriadku majú povinnosť doručiť žiadosť elektronickými prostriedkami spôsobom podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku.

Správca dane posudzuje žiadosť podľa jej obsahu, avšak zo žiadosti musí byť zrejmé, kto žiadosť podáva, v akej veci a čo sa navrhuje. Písomná žiadosť musí byť podpísaná osobou, ktorá žiadosť podáva.

V žiadosti **daňový subjekt musí jednoznačne uviesť niektorú z podmienok**, ktoré určilo Finančné riaditeľstvo SR, **na základe ktorej žiada o povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach**. Spolu so žiadosťou **musí predložiť aj doklady preukazujúce tieto tvrdenia**. Pokiaľ daňový subjekt svoje tvrdenie nepreukáže, a ani správca dane nemá tvrdenie daňového subjektu preukázané napr. dokladmi, písomnosťami získanými pri správe daní, nachádzajúcimi sa v daňovom spise tohto subjektu, žiadosti nebude možné vyhovieť.

Ako môže daňový subjekt preukázať...

...že zaplatením dane by bola ohrozená výživa daňového subjektu alebo osôb na jeho výživu odkázaných?

Napríklad predložením :

- prehlásenia o počte osôb na výživu daňovníka odkázaných, s uvedením koľko je nezaopatrených detí,
- potvrdenia od zamestnávateľa o dosiahnutom príjme manžela/manželky a ostatných osôb na jeho výživu odkázaných,
- rozhodnutia, resp. potvrdenia o poberaní sociálnych dávok,
- aktuálnej výšky starobného a invalidného dôchodku,
- dokladov potvrdzujúcich úhradu preukázateľných výdavkov na bývanie (napr. nájomné, mesačná platba inkasa, zaplatená daň z nehnuteľností, nákup paliva).

... splnenie podmienok na odklad platenia dane resp. platenie dane v splátkach z dôvodu poklesu príjmov?

Napríklad predložením:

- aktuálnych účtovných výkazov spracovaných po priebežnej účtovnej závierke alebo informácií preukázaných hlavnou knihou,
- účtovných dokladov o nákladoch na financovanie obežného majetku za 3 kalendárne mesiace predchádzajúce podaniu žiadosti.

...že zaplatenie dane by zvýšilo jeho platobnú neschopnosť pri výraznom obmedzení, alebo prerušení vykonávania podnikateľskej činnosti na základe prijatých rozhodnutí vlády SR?

Napríklad predložením:

- aktuálnych účtovných výkazov spracovaných po priebežnej účtovnej závierke alebo informácie preukázané hlavnou knihou,
- účtovných dokladov o nákladoch na financovanie obežného majetku za 3 kalendárne mesiace predchádzajúce podaniu žiadosti,
- resp. uvedením konkrétneho dôvodu obmedzenia vykonávania podnikateľskej činnosti.

Pokiaľ by žiadosť o povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach mala také nedostatky, pre ktoré nebude spôsobilá na prerokovanie, **daňový subjekt bude správcom dane vyzvaný** v súlade s § 13 ods. 8 daňového poriadku, **aby tieto nedostatky odstránil** podľa pokynov správcu dane a **v určenej lehote**. Ak daňový subjekt nedostatky podania v požadovanom rozsahu a v určenej lehote odstráni, správca dane bude takéto podanie považovať za podané bez nedostatkov a bude v danej veci konať. Pokiaľ daňový subjekt nedostatky neodstráni, považuje sa toto podanie za nepodané a správca dane túto skutočnosť oznámi daňovému subjektu.

Okrem podstatných náležitostí žiadosti, bez ktorých nie je možné ďalej konať, je potrebné v žiadosti navrhnúť aj

- výšku splátok (splátky môžu byť navrhnuté v rovnakej/stúpajúcej/klesajúcej výške)
- lehotu splatnosti, resp. lehotu odkladu.

2. Zaplatenie správneho poplatku

Vydanie rozhodnutia o povolení odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach podlieha poplatkovej povinnosti podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v zmysle položky 143 písm. a) sadzovníka správnych poplatkov, **pričom výška správneho poplatku je 9,50 EUR**. Spoplatnené je vydanie rozhodnutia, správneho poplatku preto podlieha vydanie rozhodnutia o povolení odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach, ako aj rozhodnutie, ktorým správca dane žiadosti nevyhovie.

Počas obdobia pandémie sa za úkony a konania správnych orgánov, ktoré sú potrebné na zmiernenie negatívnych následkov pandémie, správny poplatok neplatí.



Aké sú zákonné podmienky pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach stanovené daňovým poriadkom?

Daňový poriadok stanovuje **zákonné podmienky** pre povolenie odkladu platenia dane alebo platenie dane v splátkach:

- **§ 57 ods. 8 daňového poriadku** - povoliť odklad alebo splátky možno **len, ak daňový subjekt splnil podmienky určené v poslednom rozhodnutí o povolení odkladu alebo splátok**. Ak daňový subjekt nesplní podmienky určené v rozhodnutí, ďalší odklad alebo splátky správca dane môže povoliť iba ak uplynuli najmenej 2 roky odo dňa, ktorý bol v poslednom rozhodnutí určený ako deň, keď mala byť daň zaplatená.
- **§ 57 ods. 3 daňového poriadku** - povoliť odklad alebo splátky je možné **najviac na 24 mesiacov odo dňa splatnosti dane alebo rozdielu dane oproti vyrubenej dani**.
- **§ 57 ods. 7 daňového poriadku** - povoliť odklad alebo splátky možno, **ak je to v súlade so zákonom č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci**. Odklad resp. povolenie sa nepovažuje za poskytnutie štátnej pomoci, ak výška úrokovej sadzby pre výpočet úroku pri odkladoch a splátkach v zmysle § 57 ods. 5 daňového poriadku je vyššia ako platná referenčná sadzba. Od 1. januára 2021 stanovila EK pre SR základnú sadzbu pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby vo výške - 0,45 % (minus 0,45 %).

Aká je výška úroku z povoleného odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach?

Daňový subjekt zaplatí za dobu povoleného odkladu alebo splátok úrok zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky. V súlade s § 57 ods. 5 daňového poriadku v znení účinnom od 1. januára 2021 **pri výpočte úroku sa použije trojnásobok základnej úrokovej sadzby ECB platnej v deň, ktorý nasleduje po dni splatnosti dane. Ak trojnásobok základnej úrokovej sadzby ECB nedosiahne 3 %, pri výpočte úroku sa namiesto trojnásobku základnej úrokovej sadzby ECB použije ročná úroková sadzba 3 %**. Pod **splatnosťou dane** je potrebné rozumieť **pôvodnú splatnosť dane** vyplývajúcu napr. z daňového priznania alebo z rozhodnutia správca dane.

Úrok sa počíta za každý deň povoleného odkladu alebo splátok. Úrok z odloženej sumy sa počíta **za skutočnú dobu odkladu platenia dane**, resp. platenia dane v splátkach vrátane dňa zaplataenia odloženej sumy dane alebo dňa zaplataenia poslednej splátky za predpokladu, že daňový subjekt dodržal všetky splátky.

Úrok z odloženej sumy sa nevyrubí, ak nepresiahne 5 EUR. Úrok z odloženej sumy je **splatný do 15 dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia**.

Evidencia tržieb v ERP podnikateľom prevádzkujúcim taxislužbu

S účinnosťou od 21. júla 2020 došlo zákonom č. 198/2020 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia (tzv. Ki-

lečko) k nepriamej novele zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „zákon o ERP“). V tejto súvislosti Finančná správa SR vydala v marci 2022 usmernenie k § 8 ods. 10 zákona o ERP, v ktorom dáva do pozornosti stanovisko MF SR v súvislosti s evidenciou tržieb podnikateľov prevádzkujúcich taxislužbu.

V súlade s § 8 ods. 10 zákona o ERP v znení účinnom od 1. júla 2020 **podnikateľ poskytujúci službu uvedenú v prílohe č. 1 pod kódom 49.32 Taxislužba, nie je povinný pri použití pokladnice e-kasa klient, ktorou je virtuálna registračná pokladnica (ďalej len „VRP“) alebo on-line registračná pokladnica (ďalej len „ORP“), vyhotoviť a cestujúcemu odovzdať pokladničný doklad, ak vyhotovuje a cestujúcemu vydáva alebo posla potvrdenie o zaplatenom cestovnom podľa § 30 ods. 5 písm. f) zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave. Podnikateľ v pokladnici e-kasa klient zaeviduje len celkovú sumu platenej ceny.**

S prihladením na funkcionality VRP, t. j. možnosti, ktoré pri evidencii tržieb ponúka VRP, prípadne ORP, zaujalo MF SR k postupu podnikateľa podľa ustanovenia § 8 ods. 10 zákona o ERP stanovisko.

1. Evidencia tržby podnikateľom prevádzkujúcim taxislužbu pri používaní VRP

Nakoľko VRP nie je osobitne upravená na evidenciu tržieb podľa § 8 ods. 10 zákona o ERP, **MF SR navrhuje, aby v záujme dodržania postupu podľa § 8 ods. 10 zákona o ERP kontrolné orgány finančnej správy pri kontrole taxislužby akceptovali nižšie uvedené postupy**, prípadne aj iné postupy. Podstatou citovaného ustanovenia je, aby taxikár prijatú tržbu zaevidoval a finančná správa túto tržbu mala vo svojom systéme, pričom nie je podstatné, akým spôsobom to taxikár spraví, nakoľko môže postupovať len podľa toho, čo mu VRP umožňuje a zákon č. 289/2008 Z. z. bližší postup neupravuje.

MF SR zastáva názor, že z možností, ktoré VRP umožňuje, sú pre taxikárov najvhodnejšie nasledovné možnosti:

Taxikár – platiteľ DPH

Taxikár, ktorý vydáva zákazníkovi doklad z taxametra, resp. zasiela zákazníkovi elektronicky doklad, ktorý obsahuje údaje podľa § 74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (faktúra), si z funkcionalít VRP vyberie postup podľa § 8 ods. 2 zákona č. 289/2008

Z. z. (úhrada faktúry). Ak taxikár pozná číslo faktúry, tak toto číslo uvedie. V prípade, že taxikár číslo faktúry nepozná, tak ako číslo faktúry uvedie „000000“.

Taxikár - nie je platiteľom DPH

Taxikár, ktorý zákazníkovi vydáva doklad z taxametra, resp. zasiela zákazníkovi doklad elektronicke, si z funkcionalít VRP môže vybrať

- postup podľa § 8 ods. 2 zákona o ERP (úhrada faktúry). Ak taxikár pozná číslo faktúry, tak toto číslo uvedie. V prípade, že taxikár číslo faktúry nepozná, tak ako číslo faktúry uvedie „000000“.
- zaslanie pokladničného dokladu s 0 sadzbou DPH.

2. Evidencia tržby podnikateľom prevádzkujúcim taxislužbu pri používaní ORP

Rovnaký postup ako pri evidencii tržby pri používaní VRP sa bude uplatňovať aj pri použití ORP, ak takáto pokladnica nedisponuje osobitnou funkcionalitou na zabezpečenie postupu podľa § 8 ods. 10 zákona o ERP, t. j. vtedy, ak neumožňuje zaevidovanie len celkovej sumy platenej ceny.

Výpočet poplatku podľa § 8 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj

Finančná správa SR vydala metodický pokyn k výpočtu poplatku podľa § 8 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj. Cieľom je zabezpečiť jednotnú aplikáciu

zmeneného a doplneného ustanovenia po nadobudnutí účinnosti novej zákona č. 379/2019 Z. z. nielen odvolacím orgánom pri preskúmaní rozhodnutí obce v rámci opravných prostriedkov, ale aj pri poskytovaní informácií obciam a daňovým subjektom.

S účinnosťou od 30. novembra 2019 novelou zákona č. 379/2019 Z. z. bolo vzhľadom na problémy vyplývajúce z aplikačnej praxe zmenené a doplnené ustanovenie § 8 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj (ďalej len „zákon o miestnom poplatku za rozvoj“), ktoré upravuje výpočet poplatku za rozvoj.

Zmeny, ktoré priniesla novela zákona č. 379/2019 Z. z.:

- **Odsek 1** - v prípadoch, ak sa stavba realizuje v dvoch alebo viacerých katastrálnych územiach a u dvoch alebo viacerých správcov poplatku, pri výpočte poplatku sa určuje aj podiel zníženia poplatku (tzv. odpočítateľnej položky) tak,

aby súčet týchto podielov u jednotlivých správcov poplatku bol celkove 60 m², čím sa dosiahne, že **jedna stavba má uplatniteľnú odpočítateľnú položku len raz.**

- **Odsek 3** - legislatívno-technická úprava, ktorej účelom je **zjednotenie pojmov použitých pri výpočte poplatku** v nadväznosti na zmeny vykonané v predmete poplatku v § 3 odsekoch 1 až 3.
- **Odsek 4** – nový odsek ustanovuje, že **ak po vydaní stavebného povolenia, príp. oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe vznikne ďalšia alebo ďalšie poplatkové povinnosti** v súvislosti s právoplatným rozhodnutím o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, **zníženie základu poplatku o tzv. odpočítateľnú položku (60 m²) sa použije iba raz**, a to v súvislosti s podlahovou plochou nadzemnej časti realizovanej stavby povolenej právoplatným stavebným povolením, príp. oznámením stavebného úradu k ohlásenej stavbe.
- Pôvodné **odseky 4 a 5 sa označujú ako odseky 5 a 6.**

1. Výpočet poplatku

Spôsob výpočtu poplatku závisí od viacerých skutočností, konkrétne od toho, či:

- **stavba**, ktorá je predmetom poplatku, **sa realizuje na jeden alebo viacero účelov** a či **obec ustanovila všeobecne záväzným nariadením** (ďalej len „VZN“) **sadzby poplatku rôzne** pre stavby v členení podľa § 7 ods. 2 zákona.
- **sa stavba realizuje v dvoch alebo viacerých katastrálnych územiach**, ktoré patria dvom alebo viacerým obciam,
- **pôvodné stavebné povolenie alebo oznámenie stavebného úradu k ohlásenej stavbe bolo stavebným úradom neskôr zmenené rozhodnutím** o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, **v dôsledku čoho došlo k zmene základu poplatku** a pod.

1.1. Použitie sadzby pri výpočte poplatku

Sadzbu poplatku ustanoví obec VZN. Pri výpočte poplatku sa použije tá **sadzba poplatku**, ktorá je **platná v čase vzniku poplatkovej povinnosti**.

Poplatková povinnosť vzniká:

- dňom **právoplatnosti stavebného povolenia**,
- dňom **právoplatnosti rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred dokončením**,
- dňom **právoplatnosti rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby** alebo
- dňom **doručenia oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe**.

1.2. Výpočet poplatku za rozvoj – stavba na jeden účel

Pre pozemnú stavbu, ktorá je predmetom poplatku sa poplatok vypočíta podľa § 8 ods. 1 prvej vety zákona o miestnom poplatku za rozvoj vynásobením základu poplatku podľa § 6 zákona zníženého o 60 m² a sadzby poplatku platnej v čase vzniku poplatkovej povinnosti, zodpovedajúcej účelu využitia stavby uvedeného v stavebnom povolení.

Výpočet poplatku pre stavbu slúžiacu na jeden účel:

$$P = (ZP - 60 \text{ m}^2) \times SP$$

P – poplatok v EUR
 ZP – základ poplatku v m²
 SP – sadzba poplatku v EUR/m²

1.3. Výpočet poplatku za rozvoj – stavba na viaceré účely

Výpočet poplatku závisí od toho, či obec ustanovila alebo neustanovila VZN sadzby poplatku rôzne pre stavby v členení podľa § 7 ods. 2 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.

1.3.1. Obec vo VZN určila rôzne sadzby poplatku

Osobitný spôsob výpočtu poplatku je upravený v § 8 ods. 2 zákona o miestnom poplatku za rozvoj. Poplatok pri stavbe na viaceré účely sa vypočíta ako súčet pomerných častí poplatku, pričom zníženie základu poplatku o 60 m² sa uplatní iba z výmery podlahovej plochy s najväčším podielom na celkovej ploche stavby. Pomerná časť poplatku sa vypočíta vynásobením sadzby poplatku a podlahovej plochy na príslušný účel využitia stavby.

Výpočet poplatku pre stavbu slúžiacu na viaceré účely, pre ktoré sú vo VZN určené rôzne sadzby poplatku:

$$P = PČP_1 + PČP_2 + \dots + PČP_n = SP_1 \times (VPP_1 - 60 \text{ m}^2) + SP_2 \times VPP_2 + \dots + SP_n \times VPP_n$$

P – poplatok v EUR
 PČP_{1, 2, ..., n} – pomerná časť poplatku pre jednotlivý účel využitia časti stavby v EUR
 SP_{1, 2, ..., n} – sadzba poplatku pre jednotlivý účel využitia časti stavby v EUR/m²
 VPP_{1, 2, ..., n} – výmera podlahovej plochy časti stavby slúžiacej na jednotlivý účel využitia v m², pričom VPP₁ je výmera podlahovej plochy s najväčším podielom na celkovej ploche stavby

1.3.2. Obec vo VZN neurčila rôzne sadzby poplatku

V takomto prípade sa všetky výmery podlahových plôch stavby, ktoré sa budú realizovať na rôzne účely spočítajú do jedného základu poplatku. Pri výpočte poplatku sa ďalej postupuje ako pri výpočte poplatku za rozvoj pri stavbe na jeden účel (bod 1.2.).

1.4. Realizácia stavby v dvoch alebo viacerých katastrálnych územiach patriacim dvom alebo viacerým obciam

Ak sa pozemná stavba realizuje v dvoch alebo viacerých katastrálnych územiach, ktoré patria dvom alebo viacerým obciam, miestny poplatok za rozvoj (pomerom) vyrubí rozhodnutím každá obec.

Pri výpočte poplatku použije základ poplatku podľa § 6 ods. 7 zákona o miestnom poplatku za rozvoj vypočítaný ako podiel zastavanej plochy stavby zasahujúcej do jej katastrálneho územia na úrovni prvého nadzemného podlažia k celkovej zastavanej ploche stavby vynásobený celkovou výmerou podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby.

Podiel zastavanej plochy stavby zasahujúcej do katastrálneho územia príslušnej obce na úrovni prvého nadzemného podlažia k celkovej zastavanej ploche stavby vypočítaný podľa § 6 ods. 7 zákona o miestnom poplatku za rozvoj sa uplatní aj na zníženie základu poplatku o tzv. odpočítateľnú položku tak, aby súčet týchto znížení základu poplatku u jednotlivých správcoch poplatku bol celkovo 60 m², čím sa dosiahne, že u jednej stavby bude uplatnené zníženie základu poplatku o 60 m² len raz.

V závislosti od toho, či stavba zasahujúca do dvoch alebo viacerých katastrálnych území dvoch alebo viacerých obcí sa na území príslušnej obce realizuje na jeden alebo na viac účelov, pre ktoré príslušná obec ustanovila VZN rôzne sadzby poplatku, uplatní sa postup pri výpočte poplatku uvedený vyššie.

Výpočet poplatku pre poplatníka v obci X:

$$P = (ZP_{\text{obecX}} : ZP \times PP - ZP_{\text{obecX}} : ZP \times 60 \text{ m}^2) \times SP_{\text{obecX}}$$

P – poplatok
 ZP_{obecX} – zastavaná plocha m² v zasahujúca do k. ú. obce X
 ZP – celková zastavaná plocha realizovanej stavby v m²
 PP – celková výmera podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby v m²
 SP_{obecX} – sadzba poplatku ustanovená pre stavby na bývanie vo VZN obce X v EUR/m²

Rovnaký vzorec použije aj obec Y.

1.5. Výpočet poplatku, ak k ohlásenej stavbe je uvedených viacero stavebných objektov

Ak je k ohlásenej stavbe uvedených viacero stavebných objektov, ktoré budú predmetom poplatku, podľa § 8 ods. 3 zákona o miestnom poplatku za rozvoj sa na účely výpočtu poplatku považujú za jednu stavbu. Postup pri výpočte poplatku bude závisieť od toho, či tieto stavebné objekty sa budú realizovať na jeden účel alebo na rôzne účely.

Ak sa budú viaceré stavebné objekty realizovať na rovnaký účel, pri výpočte poplatku sa uplatní postup uvedený vyššie (bod 1.2.), pričom základom poplatku bude súčet všetkých podlahových plôch jednotlivých stavebných objektov.

Ak sa budú stavebné objekty alebo ich časti realizovať na rôzne účely a obec pre tieto rôzne účely ustanoví vo VZN sadzby poplatku rôzne, na účely výpočtu poplatku sa podlahové plochy slúžiace na rovnaké účely z viacerých stavebných objektov alebo ich častí spočítajú a ďalej sa pri výpočte poplatku postupuje spôsobom uvedeným vyššie (bod 1.3.1.).

Ak sa budú stavebné objekty alebo ich časti realizovať na rôzne účely ale obec pre tieto rôzne účely neustanoví vo VZN sadzby poplatku rôzne, na účely výpočtu poplatku sa všetky podlahové plochy stavebných objektov spočítajú do jedného základu poplatku a ďalej sa pri výpočte poplatku postupuje spôsobom uvedeným vyššie (bod 1.2.).

1.6. Základ poplatku v súvislosti s rozšírením rozsahu stavebného povolenia

V stavebnom povolení určuje stavebný úrad stavebníkovi záväzné podmienky uskutočnenia a užívania stavby. Ak sa stavebník odchýli od záväzných podmienok uskutočnenia stavby, môže stavebný úrad v čase pred dokončením stavby v odôvodnených prípadoch na základe žiadosti stavebníka povoliť zmenu stavby pred jej dokončením a to vydaním rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením.

Ak sa na základe právoplatného rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením rozšíri rozsah pôvodného stavebného povolenia a poplatníkovi vznikne nová poplatková povinnosť, pri výpočte základu poplatku sa postupuje podľa § 8 ods. 5. V týchto prípadoch sa základ poplatku určí ako kladný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m² vyplývajúci z právoplatného rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením a právoplatného stavebného povolenia.

Uvedené ustanovenie sa pri výpočte základu poplatku uplatní, ak

- stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť pred nadobudnutím účinnosti zákona a preto stavba v ňom uvedená nebola predmetom poplatku a rozhodnutie o povolení zmeny stavby pred jej dokončením nadobudlo právoplatnosť po účinnosti tohto zákona a VZN obce, ktorým ustanovila poplatok, pričom rozhodnutím o povolení zmeny stavby pred jej dokončením sa rozšíri rozsah stavebného povolenia, čím vznikne nová poplatková povinnosť,
- stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť po nadobudnutí účinnosti zákona a VZN obce, ktorým ustanovila poplatok, ale stavba uvedená v stavebnom povolení nebola predmetom poplatku podľa § 3 ods. 3 a rozhodnutie o povolení zmeny stavby pred jej dokončením nadobudlo právoplatnosť po účinnosti tohto zákona a VZN obce, ktorým ustanovila poplatok, pričom rozhodnutím o povolení zmeny stavby pred jej dokončením sa rozšíri rozsah stavebného povolenia, čím vznikne nová poplatková povinnosť, ak stavba v ňom uvedená bude predmetom poplatku alebo
- stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť po nadobudnutí účinnosti zákona a VZN obce, ktorým ustanovila poplatok, poplatok bol vyrubený na základe právoplatného stav. povolenia a následne na základe právoplatného rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením vznikne nová alebo ďalšia poplatková povinnosť.

1.7. Zásada zníženie základu poplatku o 60 m² iba raz

V praxi dochádza aj k situáciám, že po nadobudnutí právoplatnosti stavebného povolenia alebo po doručení oznámenia stavebného úradu k **ohlásenej stavbe sa stavebník rozhodne povolenú stavbu zmeniť**. Ak v dôsledku takejto zmeny stavby pred jej dokončením vznikne poplatková povinnosť, pri výpočte poplatku v súlade s § 8 ods. 4 **sa zníženie základu poplatku o odpočítateľnú položku o 60 m² použije len raz** a to voči podlahovej ploche nadzemnej časti realizovanej stavby povolennej právoplatným stavebným povolením alebo na ktorú je vydané oznámenie stavebného úradu k ohlásenej stavbe.

1.8. Použitie sadzby poplatku a základu poplatku, ak sa pred dokončením stavby znižuje základ poplatku

Ak sa v súvislosti s právoplatným rozhodnutím o povolení zmeny stavby pred jej dokončením znižuje základ poplatku a poplatníkovi vznikne poplatková povinnosť k poplatku, pri výpočte poplatku sa použije sadzba poplatku platná v deň povolenia stavby (t. j. v deň nadobudnutia právoplatnosti stavebného povolenia alebo v deň doručenia oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe) a **za základ poplatku sa použije podlahová plocha po zohľadnení všetkých zmien** zrealizovanej stavby pred jej dokončením alebo vyplývajúcich z jej dodatočných povolení.

1.9. Výpočet poplatku na základe právoplatného rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby

Rozhodnutie o dodatočnom povolení stavby vydáva stavebný úrad v dvoch prípadoch:

- Ak ide o **“čiernu stavbu”**, teda stavbu postavenú bez stavebného povolenia alebo oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe

V takomto prípade je možné prvú vetu § 8 ods. 1 jednoznačne aplikovať na výpočet poplatku. Základom poplatku je celková výmera podlahovej plochy nadzemnej časti dodatočne povolennej stavby v m², ktorá je predmetom poplatku, pričom pri výpočte poplatku sa uplatní odpočítateľná položka 60 m² a použije sa sadzba poplatku platná v deň nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby.

- Ak ide o **stavbu, na ktorú síce bolo vydané stavebné povolenie, ale stavba bola postavená v rozpore so stavebným povolením** alebo oznámením stavebného úradu k ohlásenej stavbe.

Skutočnosť, že rozhodnutím o dodatočnom povolení stavby je možné dodatočne zlegalizovať zmeny na časti stavby zrealizované v rozpore so stavebným povolením alebo oznámením stavebného úradu k ohlásenej stavbe, **zákon o miestnom poplatku za rozvoj nezohľadňuje** a osobitný spôsob výpočtu v § 8 neupravuje.

Pri takomto výpočte poplatku však potom nie je možné uplatniť:

- zásadu upravenú v **§ 8 ods. 4 zákona o miestnom poplatku za rozvoj**, pretože použitie odpočítateľnej položky (60 m²) iba raz je viazané iba na právoplatné rozhodnutie o povolení zmeny stavby pred jej dokončením,
- ani **§ 8 ods. 5**, pretože kladný rozdiel výmery nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m² sa počíta z právoplatného rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením a stavebného povolenia.

2. Zaokrúhlenie miestneho poplatku za rozvoj

Miestny poplatok za rozvoj, ktorý obec vypočíta, sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol.



Dane komplexne

Termín: 1. apríl 2022
17 vzdelávacích dní

Chcete vyniknúť a zaradiť sa medzi odborníkov vo svete daní? S našim cyklom seminárov to zvládnete! Získate prehľad vo všetkých témach a oblastiach vyžadovaných na skúškach daňových poradcov. Lektormi sú najmä zamestnanci MF SR, FR SR a členovia SKDP, ktorí spolupracujú aj na zostavovaní skúšobných otázok. Cyklus seminárov slúži ako komplexná príprava ku skúškam daňových poradcov. Zároveň ho však ponúkame aj širokej verejnosti - všetkým, ktorí sa chcú dokonale orientovať vo svete daní. Seminäre nie sú určené pre začiatočníkov.

[Chcem získať aktuálny prehľad](#)

Elektronizácia účtovníctva a dane v dennej praxi neziskovky

Termín: 12. apríl 2022
Lektor: Ing. Mgr. Heviga Vadinová (daňová poradkyňa)

Viete, že pre rok 2022 boli prijaté zmeny aj v legislatíve pre neziskové účtovné jednotky/NUJ/? Viete kedy môžete podnikáť aj v NUJ a viete kedy dokonca musíte byť registrovaný pre DPH aj keď ste NUJ? Viete, ktoré príjmy automaticky podliehajú DZP PO aj keď nepodnikáte, a ani nemáte vydaný živnostenský list? Viete čo je a kedy je daňovo uznaná pre NUJ charitatívna reklama? Viete ako preukáže čerpať uplatnenie výdavkov k asignácii dane? Viete, že máme už aj pre NUJ bez hmotno právneho predpisu zákonne definovaný obsah výročnej správy? Toto všetko a mnoho iného sa dozviete na našom webinári pripravenom pre Vás.

[Zaujíma ma nová právna úprava](#)



ADP | AKADEMIA
DAŇOVÝCH PORADCOV

CYKLUS SEMINÁROV

Dane komplexne

17 ŠKOLIACICH DNÍ

1.4. - 9.5. 2022



Elektronizácia účtovníctva a dane v dennej praxi neziskovky

12. apríl 2022

Finančnoekonomická analýza podniku – tradičné a moderné metódy hodnotenia podniku

Termín: 20. apríl 2022
Lektor: Ing. Lenka Šivová
(FR SR)

Na praktických príkladoch sa dozvieme vzájomné vzťahy medzi jednotlivými časťami účtovnej závierky a zároveň poukázať na súvislosti medzi účtovnou závierkou a daňou z príjmov, ktorých spojivom je práve finančno-ekonomická analýza.

Program:

1. Vymedzenie základných pojmov
2. Informačné zdroje pre FEA
3. Základné analytické ukazovatele (horizontálna a vertikálna analýza)
4. Tradičné metódy hodnotenia podniku – pomerové ukazovatele
5. Moderné metódy hodnotenia podniku – ekonomická pridaná hodnota, hodnota pridaná trhom
6. Chyby účtovných závierok a riziká zistené pri audite ÚZ

Doplnok: Forenzný audit

Veľmi praktické, teším sa



Daňová kontrola v praktických súvislostiach II

Termín: 9. máj 2022

Tí, čo ste boli s nami 13. septembra na prvej časti tejto konferencie, viete, že nepreháňame ak poviem: "určite nepremeškajte skvelú konferenciu s mega lektormi a mega hosťami."

Pokračovať budeme v nezodpovedaných otázkach z daňových kontrol a vyrubovacích konaní z pohľadu aktuálnych procesných postupov, upozorníme na ich riziká a nové postupy. Dozviete sa odpovede na najčastejšie otázky daňových poradcov napríklad: Môže daňový úrad použiť výsluch svedka z iného konania ako dôkaz v daňovej kontrole, ak subjekt nemal právo svedkovi klásť otázky? Je protokol z inej daňovej kontroly dôkazom, ak ešte nebolo vydané rozhodnutie? Ako vykladá NS SR vysporiadanie sa s námietkami daňového subjektu ak sa k nim správca dane vôbec nevyjadrí alebo ich odmietne bez odôvodnenia? ... a mnoho ďalších tém.

Lektor: JUDr. Ing. Miriam Galandová, Ph.D., LL.M., FCCA, FCI Arb a doc. JUDr. Ing. Matej Kačáljak, PhD.

Veríme, že aj tentokrát prijmú pozvanie naši hostia: JUDr. Toško Beran (MF SR), JUDr. Pavol Nad' a JUDr. Petra Príbelská, PhD. (NSS SR), Ing. Miroslava Barlová a Ing. Miroslava Vrúdna (FR SR)

aktuálna téma, potrebujem vedieť názory odborníkov



Daňový kalendár - apríl 2022

Prehľad daňových a odvodových termínov na najbližší mesiac. Zdroj: FR SR

FS zverejnila [Daňový kalendár na rok 2022](#), ktorý je možné importovať aj do kalendára v telefóne alebo cez iné aplikácie. a vložiť ju do ľubovoľného programu na prácu s kalendárom

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných ústavných činiteľov	mesačné
19.04.	Daň z príjmu FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
19.04.	Daň z príjmu PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
19.04.	Daň z príjmu FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
19.04.	Daň zo závislej činnosti	Povinnosť zamestnávateľa vystaviť na žiadosť zamestnanca "Potvrdenie o zaplatení dane na účely § 50"	ročné
19.04.	Daň z príjmu PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25.04.	Spotrebné dane	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho	mesačné

		oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	
25.04.	Spotrebná daň z elektriny	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
25.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrťrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrťrok a zaplatenie dane	štvrtročné
25.04.	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
25.04.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	mesačné
25.04.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
25.04.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok	štvrtročné
25.04.	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25.04.	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za mesiac	mesačné
30.4.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c zákona o DPH)	mesačné
30.4.	DPH	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrťrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplatenie tejto dane podľa (§ 68b zákona o DPH)	štvrtročné